

TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LAS COMUNIDADES EUROPEAS  
SOUDNÍ DVŮR EVROPSKÝCH SPOLEČENSTVÍ  
DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABERS DOMSTOL  
GERICHTSHOF DER EUROPÄISCHEN GEMEINSCHAFTEN  
EUROOPA ÜHENDUSTE KOHUS  
ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ  
COURT OF JUSTICE OF THE EUROPEAN COMMUNITIES  
COUR DE JUSTICE DES COMMUNAUTÉS EUROPÉENNES  
CÚIRT BHREITHIÚNAIS NA gCÓMHPHOBAL EORPACH  
CORTE DI GIUSTIZIA DELLE COMUNITÀ EUROPEE  
EIROPAS KOPIENU TIESA



POS BENDRIJŲ TEISINGUMO TEISMAS  
İRÓPAI KÖZÖSSÉGEK BÍRÓSÁGA  
IL-QORTI TAL-ĠUSTIZZJA TAL-KOMUNITAJIET EWROPEJ  
HOF VAN JUSTITIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN  
TRYBUNAŁ SPRAWIEDLIWOŚCI WSPÓLNOT EUROPEJSKICH  
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DAS COMUNIDADES EUROPELAS  
SÚDNY DVOR EURÓPSKYCH SPOLOČENSTIEV  
SODIŠČE EVROPSKIH SKUPNOSTI  
EUROOPAN YHTEISÖJEN TUOMIOISTUIN  
EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS DOMSTOL

Mediji in informacije

## SPOROČILO ZA MEDIJE št. 96/06

12. december 2006

Sodbi Sodišča v zadevah C-374/04 in C-446/04

*Test Claimants in Class IV of the ACT Group Litigation / Commissioners of Inland Revenue*  
*Test Claimants in the FII Group Litigation / Commissioners of Inland Revenue*

### **SODIŠČE ODLOČILO O ZDRUŽLJIVOSTI BRITANSKEGA DAVČNEGA SISTEMA ZA ČEZMEJNI PRENOS DIVIDEND S PRAVOM SKUPNOSTI**

*Sodišče poudarja, da mora država članica enako obravnavati izplačilo dividend na nacionalni in mednarodni ravni, če sta položaja primerljiva.*

V skladu z veljavnim pravom v Združenem kraljestvu mora družba rezidentka, kadar razdeli dobiček, plačati akontacijo davka od dohodkov pravnih oseb ali „advance corporation tax“ (ACT). Družba rezidentka, ki prejme te dividende, ni zavezana za davek od dohodkov pravnih oseb za te dividende, sistem davčnih odbitkov za delničarje rezidente, družbe ali fizične osebe, pa zagotavlja, da je dobiček načeloma obdavčen samo enkrat. Nasprotno delničarji nerezidenti niso upravičeni do takega davčnega odbitka, razen če ga predvideva konvencija o izogibanju dvojnega obdavčevanja („KIDO“).

Kadar družba rezidentka prejme dividende, ki jih razdeli družba, ki ni rezidentka v Združenem kraljestvu, so te dividende predmet davka od dohodkov pravnih oseb, vendar dajejo pravico do olajšave za ves pri viru odtegnjeni davek v državi članici rezidentstva družbe razdeljevalke. Kadar ima družba rezidentka 10 % ali več glasovalnih pravic v družbi razdeljevalki dividend, lahko od svojega davčnega dolga odšteje davek od dohodkov pravnih oseb, ki ga je plačala družba razdeljevalka v svoji državi rezidentstva. Če nato družba rezidentka razdeli te dividende svojim delničarjem, je zavezana za ACT. V tem primeru se lahko odloči, da bo to dividendo opredelila za „dividendo od tujega dohodka“ („foreign income dividend“ ou „FID“), od katere se plača ACT, vendar pa omogoča vračilo presežka ACT. ACT je treba plačati v štirinajstih dneh po trimesečnem obdobju, v katerem je bila izplačana dividenda, vendar je mogoče zahtevati vračilo presežka ACT šele devet mesecev

po koncu obračunskega obdobja. Končni delničar, ki prejme FID, ni več upravičen do davčnega odbitka.

Sistem ACT, ki vključuje tudi sistem FID, je bil ukinjen aprila 1999.

Postopka v glavni stvari izhajata iz sporov vrste „group litigation“, katerih del je več zahtevkov za vračilo in/ali nadomestilo, ki so bili vloženi zoper Commissioners of Inland Revenue na High Court of Justice.

Štiri zadeve, ki so jih predložile družbe Pirelli, Essilor, BMW in Sony, ki nasprotujejo zavrnitvi Commissioners of Inland Revenue, da odobrijo davčni odbitek za dividende, ki jih prejmejo družbe nerezidentke od dovisnih družb rezidentk, je High Court izbralo kot vzorčne postopke, ki predstavljajo skupino „Class IV“ „ACT Group Litigation“. (Zadeva C-374/04) Te skupine trdijo, da so družbe nerezidentke v manj ugodnem položaju, ker niso upravičene do davčnega odbitka za davek od dohodkov pravnih oseb, ki so ga plačale njihove odvisne družbe rezidentke.

Zahtevki, ki jih je vložila British American Tobacco („BAT“), so bili izbrani kot vzorčni postopki za „FII Group Litigation“, katerih del so tožbe, ki so jih vložile družbe, rezidentke v Združenem kraljestvu, ki so prejele dividende od odvisnih družb, ki so rezidentke v drugi državi. Te družbe trdijo, da zakonodaja Združenega kraljestva vodi do manj ugodnega davčnega obravnavanja za družbe rezidentke, ki imajo odvisne družbe v drugih državah. (Zadeva C-446/04)

High Court je Sodišču Evropskih skupnosti zastavilo več vprašanj glede združljivosti davčne zakonodaje Združenega kraljestva s pravom Skupnosti.

Sodišče opozorja, da so lahko dividende, ki jih razdeli družba svojim delničarjem, na eni strani predmet verižne obdavčitve, saj so obdavčene najprej na ravni družbe razdeljevalke kot realizirani dobički in nato na ravni matične družbe iz naslova davka od dohodkov pravnih oseb, ter na drugi strani ekonomske dvojne obdavčitve, saj so obdavčene najprej na ravni družbe razdeljevalke in nato na ravni končnega delničarja iz naslova dohodnine. (49 C-374/04).

Sodišče tudi opozarja, da čeprav neposredno obdavčenje spada v pristojnost držav članic, morajo te to pristojnost vseeno izvrševati ob spoštovanju prava Skupnosti (36 C-374/04). Zgolj to, da države članice lahko za deleže, ki ne sodijo v Direktivo 90/435, določijo, ali in v kolikšni meri se je treba izogniti verižni obdavčitvi ter ekonomski dvojni obdavčitvi razdeljenih dobičkov ter v ta namen enostransko ali s KIDO, sklenjenimi z drugimi državami članicami, uvesti mehanizme, ki imajo namen preprečiti ali zmanjšati to verižno obdavčitev in ekonomsko dvojno obdavčitev, ne pomeni samo po sebi, da države članice lahko uporabijo ukrepe, ki bi nasprotovali prostemu pretoku, zagotovljenemu s Pogodbo (54 C-374/04).

Svoboda ustanavljanja skuša tako zagotoviti, da so družbe, ki imajo sedež v Skupnosti in ki želijo opravljati dejavnost v drugi državi članici, v državi članici gostiteljici obravnavane enako kot družbe te države, tako da prepoveduje vsakršno diskriminacijo na podlagi kraja, kjer je sedež družb. (42 + 43 C-374/04). Taka diskriminacija pomeni uporabo različnih pravil v podobnih položajih ali uporabo istega pravila v različnih položajih. (46 C-374/04).

**Glede razdelitve dividend, ki jo opravi družba rezidentka**, je Sodišče ugotovilo, da položaj, v katerem je država rezidentstva družbe razdeljevalke glede delničarjev rezidentov, ki prejmejo dividende, ni nujno enak položaju glede delničarjev nerezidentov, ki prejmejo dividende. Če ne obdavči delničarjev nerezidentov, ta država dejansko ni v enakem položaju glede preprečevanja ali zmanjševanja verižne obdavčitve in ekonomske dvojne obdavčitve kot država članica rezidentstva delničarja, prejemnika dividend, ki je običajno v boljšem položaju za presojo osebne davčne zmožnosti delničarja.

Glede zakonodaje Združenega kraljestva Sodišče najprej poudarja, da kadar družba rezidentka Združenega kraljestva izplača dividende družbi prejemnici, niso niti dividende, ki jih prejme družba rezidentka, niti dividende, ki jih prejme družba nerezidentka, predmet davka v Združenem kraljestvu (61).

Nato Sodišče navede, da lahko samo družbe rezidentke, prejemnice dividend, izplačajo dividende končnim delničarjem v okviru pravil, na podlagi katerih so ti upravičeni do davčnega odbitka, enakega davku od dohodkov pravnih oseb, ki ga je plačala družba razdeljevalka. Ta država članica kot država rezidentstva delničarja odobri davčni odbitek končnim delničarjem rezidentom. Položaj države članice, katere rezidenti so tako družbe razdeljevalke kot končni delničarji, tako ni primerljiv s položajem države članice, ki deluje zgolj kot država vira dividend, kadar končni delničarji niso rezidenti v tej državi članici (63-66 C-374/04).

V teh okoliščinah je Sodišče razsodilo, da **je združljivo s pravom Skupnosti, da država članica, kadar družba rezidentka navedene države razdeli dividende, odobri davčni odbitek samo družbam rezidentkam, prejemnicam dividend**, in ga ne odobri družbam nerezidentkam prejemnicam dividend, ki niso zavezane za davek v tej državi članici. (74)

Glede **tujih dividend, ki jih prejmejo družbe rezidentke**, je Sodišče odločilo, da mora država članica, v kateri je glede dividend, ki so jih izplačale družbe rezidentke, v veljavi sistem za preprečevanje in zmanjševanje verižnega obdavčevanja ali ekonomskega dvojnega obdavčevanja, priznati enako obravnavanje za dividende, ki so jih družbe nerezidentke izplačale rezidentom (72 C-446/04).

V tem kontekstu **dejstvo, da se za domače dividende uporablja sistem oprostitev, za tuje dividende pa sistem odbitka, ni v nasprotju z načeloma svobode ustanavljanja in prostega pretoka kapitala**, če stopnja davka od tujih dividend ni višja od davčne stopnje, ki se uporablja za domače dividende, in če je davčni odbitek najmanj enak znesku, ki je bil plačan v državi članici družbe razdeljevalke dividend, in največ tak kot znesek obdavčitve, ki se uporablja v državi članici družbe prejemnice dividend (57 C-446/04). Nasprotno, izključitev dividend, ki jih prejme družba rezidentka od družbe nerezidentke, v kateri ima najmanj 10 % glasovalnih pravic, iz tega sistema je v nasprotju s pravom Skupnosti.

Kar zadeva plačilo ACT je Sodišče ugotovilo, da je oprostitev družbe rezidentke, ki prejme dividende od druge družbe rezidentke, plačila ACT zaradi sistema davčnih odbitkov ob razdelitvi teh dividend svojim delničarjem, v korist likvidnosti, ker lahko zadevna družba obdrži zneske, ki bi jih sicer morala plačati iz naslova ACT do trenutka, ko zapade obveznost plačila davka od dohodkov pravnih oseb (84 C-446/04). Nasprotno, družba rezidentka, ki

prejme dividende od družbe nerezidentke, ni upravičena do te ugodnosti, ampak mora plačati ACT v celoti. Ta metoda, ki v praksi vodi do **manj ugodne obravnave** take družbe, je v **nasprotju s pravom Skupnosti** (86 + 94 C-446/04).

Glede sistema „FID“ je Sodišče odločilo, da je v **dveh pogledih manj ugoden** od sistema za družbe, ki prejmejo dividende od družbe rezidentke. Prvič, družba rezidentka, ki se je odločila za tako ureditev, mora čakati od osem mesecev in pol do sedemnajst mesecev in pol, da dobi plačano ACT nazaj (146 C-446/04) in je zato deležna zmanjšanja likvidnostnih sredstev, ki ga ni pri družbah rezidentkah prejemnicah domačih dividend (147). Drugič, delničar prejemnik razdelitve dividend, ki jo opravi družba rezidentka na podlagi tujih dividend, opredeljenih kot FID, ni upravičen do davčnega odbitka (148). **Tako različno obravnavanje**, ki povzroči, da je pridobitev deleža v družbi nerezidentki manj privlačna od pridobitve deleža v družbi rezidentki, **pomeni**, če ni objektivno upravičeno, **kršitev svobode ustanavljanja**. (154)

*Neuradni dokument za medije, ki ne zavezuje Sodišča.*

*Razpoložljive jezikovne različice: ES, CS, DE, EN, FR, HU, PL, SK, SL*

*Celotno besedilo sodbe je na voljo tudi na spletni strani Sodišča.*

<http://curia.europa.eu/jurisp/cgi-bin/form.pl?lang=SL&Submit=rechercher&numaff=C-374/04>

<http://curia.europa.eu/jurisp/cgi-bin/form.pl?lang=SL&Submit=rechercher&numaff=C-446/04>

*Običajno je na voljo po 12. uri po srednjeevropskem času na dan razglasitve.*

*Za podrobnejše informacije se obrnite na Ireneusza Kolowco*

*Tel. (00352) 4303 2878, faks (00352) 4303 2053*

*Slike z razglasitve sodbe so na voljo pri EbS „Europe by Satellite“, Evropska Komisija,  
Generalni direktorat za informiranje*

*L-2920 Luxembourg, tel. (00352) 4301 35177, faks: (00352) 4301 35249*

*Ali B-1049 Bruselj, tel. (00352) 2 2964106, faks. (0032) 2 2965956*